ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Содержание

1. Общие сведения 3
1.1. Описание Общества 3
1.2. Информация об аудиторе 3
1.3. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2024 г. 3
1.4. Информация о существенных событиях 3
2. Учетная политика 4
2.1. Основа составления 4
2.2. Основные средства и незавершенное строительство 4
2.3. Учет аренды 7
2.4. Финансовые вложения 8
2.5. Запасы 10
2.6. Порядок учета расчетов 11
2.7. Капитал и резервы 12
2.8. Кредиты и займы полученные 12
2.9. Расчеты по налогу на прибыль 12
2.10. Признание доходов 13
2.11. Признание расходов 15
2.12. Оценочные обязательства 15
2.13. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте 16
2.14. Формирование отчета о движении денежных средств 16
2.15. Изменения в учетной политике на 2024 г. по сравнению с 2023 г. 17
2.16. Изменения в учетной политике на 2025 г. по сравнению с 2024 г. 17
3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса 18
3.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса) 18
3.2. Финансовые вложения, денежные эквиваленты и прочие внеоборотные активы (статьи 1170, 1190, 1240, 1250 Бухгалтерского баланса) 20
3.3. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса) 22
3.4. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса) 23
3.5. Распределение прибыли 24
3.6. Отложенные налоговые активы и обязательства (статьи 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса) 24
3.7. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса) 25
3.8. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса) 25
3.9. Кредиты и займы (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса) 26
3.10. Прочие обязательства (статьи 1450 и 1550 Бухгалтерского баланса) 26
4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств 28
4.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах) 28
4.2. Расходы по обычным видам деятельности (статья 2120 Отчета о финансовых результатах) 28
4.3. Управленческие расходы (статья 2220 Отчета о финансовых результатах) 28
4.4. Прочие доходы и расходы, проценты к уплате (статьи 2330, 2340, 2350 Отчета о финансовых результатах) 29
4.4.1. Состав прочих доходов (статья 2340 Отчета о финансовых результатах) 29
4.4.2. Состав прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах) 29
4.4.3. Проценты к уплате (статья 2330 Отчета о прибылях и убытках) 29
4.5. Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2411, 2412 Отчета о финансовых результатах) 30
4.6 Состав прочих поступлений (статьи 4119 Отчета о движении денежных средств) 30
5.1. Перечень связанных сторон 30
5.2. Операции со связанными сторонами за отчетный период 31
5.3. Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату 32
5.4. Вознаграждения основному управленческому персоналу 32
6. Информация о рисках хозяйственной деятельности 33
7. Условные обязательства, условные активы, обеспечения 38
7.1. Обеспечения обязательств и платежей 38
7.2. Существующие и потенциальные иски 38
8. События после отчетной даты 38

1. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ФЕСКО Интегрированный Транспорт» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы в пояснительной записке указаны в тыс. руб., если не указано иное.

1.1. Описание Общества

Общество с ограниченной ответственностью «ФЕСКО Интегрированный Транспорт» (сокращенное наименование – ООО «ФИТ»), ИНН 7710293280, (далее - «Общество») зарегистрировано Московской регистрационной палатой, свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц выдано 8 октября 1998 г.

Юридический адрес Общества: 115184, г. Москва, ул. Новокузнецкая, д. 7/11, строение 1, этаж 3, кабинет 338.

Единственным участником Общества является ПАО «Дальневосточное морское пароходство» (ПАО «ДВМП»).

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 794 человек (на 31 декабря 2023 г. – 675 человека).

Основными видами деятельности Общества в соответствии с Уставом являются:

- транспортно-экспедиторская деятельность;
- осуществление каботажных и международных перевозок грузов;
- представление складских и связанных с ними услуг;
- прочие виды деятельности.

В состав Общества входят обособленные подразделения (филиалы и представительства), не выделенные на самостоятельные балансы.

1.2. Информация об аудиторе

Аудитором Общества является Акционерное общество «Кэпт» (АО «Кэпт») – Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций №12006020351.

1.3. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2024 г.

Единоличным исполнительным органом Общества является Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство» (ПАО «ДВМП») в соответствии с Уставом Общества и договором о передаче полномочий. Изменений в составе органов управления до даты утверждения настоящей бухгалтерской отчетности не было.

1.4. Информация о существенных событиях

В 2024 году отсутствовали существенные события.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, основными положениями которой являются следующие:

2.1. Основа составления

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции) и Положением «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. №34н (в действующей редакции), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 г. была подготовлена в соответствии указанными Законом и положениями.

2.2. Основные средства и незавершенное строительство

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная и оргтехника, земельные участки, машины и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб. за единицу, используемые в оказании услуг и производстве продукции, для управленческих нужд Общества либо для предоставления за плату во временное владение и/или пользование, от использования которых Общество намерено получить экономические выгоды.

В отношении учета основных средств и незавершенного строительства применяются нормы Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 17 сентября 2020 года № 204 Н и Федерального стандарта бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 17 сентября 2020 года № 204 Н.

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Часть объекта учитывается в качестве самостоятельного инвентарного объекта, если срок полезного использования данной части отличается более чем на 5% от срока полезного использования части объекта, имеющей максимальный срок полезного использования.

Объекты недвижимого имущества, на которые отсутствуют документы, подтверждающие государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях, включаются в состав основных средств на дату выполнения всех условий признания активов в качестве основных средств.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев,

предусмотренных законодательством Российской Федерации). Не включаются в фактические затраты на приобретение основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Обществом по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения, признается текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету с учетом расходов по доведению полученных основных средств до состояния, в котором они пригодны для использования.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, которая устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных ценностей, с учетом расходов по передаче имущества, а также расходов по доведению полученных основных средств до состояния, в котором они пригодны для использования.

Основные средства, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте (условных денежных единицах), принимаются к учету в рублях в сумме, полученной путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия объекта к учету в качестве вложений во внеоборотные активы. Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы, предварительной оплаты, задатков после их принятия к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится. При фактическом получении объектов, за которые были уплачены авансы, пересчет их стоимости, выраженной в иностранной валюте, производится в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату перехода к Обществу права собственности на данный объект только в той части, которая не покрывается уплаченным авансом.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации объектов основных средств.

Общество не производит переоценку основных средств.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования; ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной или ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

По объектам недвижимого имущества, права на которые подлежат государственной регистрации, амортизация начисляется в общем порядке, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав, а также независимо от факта регистрации этих прав.

Годовая сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств, его ликвидационной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта.

Обществом приняты следующие сроки полезного использования объектов основных средств по группам:

Группа основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания и сооружения	20 - 25
Машины и оборудование	1 – 15
Транспортные средства	3 – 10
Прочие виды основных средств	1 – 30 и выше

Срок полезного использования вновь вводимых объектов основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом ожидаемого периода эксплуатации, физического износа, морального устаревания с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, режима эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта, планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется с учетом документально подтвержденных сроков фактической эксплуатации этих основных средств до приобретения их Обществом.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации Обществом пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Активы, в отношении которых выполняются условия п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью в пределах 100 000 руб. за единицу (малоценные основные средства) признаются в бухгалтерском учете расходами периода, в котором они были понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Затраты на проведение ремонта объектов основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности того отчетного периода, к которому они относятся. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

С целью обеспечения достоверного отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности стоимости основных средств Общество проводит тестирование объектов основных средств на предмет обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки, определяется по наибольшей из двух величин: ценности использования или справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При определении ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до вычета налогов, что отражает текущую денежную оценку временной стоимости денег и рисков присущих данному активу. Для целей проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в минимальные по размеру группы активов, генерирующую денежные потоки в результате их дальнейшего

использования, которые не зависят от денежных потоков, генерируемых другими активами или группами активов (далее – единица, генерирующая денежные потоки или ЕГДП). Обесценение активов признается в том случае, если их балансовая стоимость или стоимость их части, генерирующей денежные потоки, превышает возмещаемую стоимость. Убыток от обесценения признается в отчете о финансовых результатах, за исключение случаев, когда он сторнирует ранее проведённую дооценку, отраженную в составе собственного капитала. Убытки от обесценения, признанные в прошлых отчетных периодах, оцениваются на каждую отчетную дату на предмет выявления признаков их уменьшения или отсутствия. Убыток от обесценения сторнируется в случае, если произошли изменения расчетных оценок, использованных при определении возмещаемой величины. Убыток от обесценения сторнируется только таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превышала балансовую стоимость, которая была определена (за вычетом амортизации) в том случае, если бы убыток от обесценения признан не был.

Капитальные вложения учитываются Обществом в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденным письмом Минфина РФ от 30 октября 1993 г. № 160, в части, не противоречащей ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

2.3. Учет аренды

С 1 января 2022 года Общество применяет стандарт ФСБУ 25/2018г. «Бухгалтерский учет аренды».

На дату начала аренды (предоставления предмета аренды) арендатор признает актив в качестве права пользования и обязательства по аренде в отношении договоров аренды, классифицированных как финансовая аренда, со сроком действия более 12 месяцев, кроме случаев, когда рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб., и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Право пользования (далее также – ППА) первоначально признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации в течение срока полезного использования.

Срок полезного использования устанавливается при принятии к учету ППА:

- исходя из ожидаемого срока использования, если договором предусмотрен выкуп предмета аренды;

- исходя их срока аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

В последующем ППА учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, и корректируется при пересмотре фактической стоимости права пользования активом, и величина арендных обязательств.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. В качестве ставки дисконтирования применяется процентная ставка, заложенная в договоре аренды (вмененная ставка) или ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Величина обязательств пересматривается в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

2.4. Финансовые вложения

В отношении учета финансовых вложений применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10 декабря 2002 г. №126н.

Финансовыми вложениями Общество признает инвестиции в ценные бумаги, в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы и т.п., в отношении которых у Общества существует уверенность, что в дальнейшем эти инвестиции будут приносить Обществу экономические выгоды (доход) в форме процентов, дивидендов, прироста их стоимости либо в ином виде.

Не учитываются в составе финансовых вложений выданные беспроцентные займы, бездоходные векселя, дебиторская задолженность, приобретенная по договорам цессии.

Общество разделяет финансовые вложения на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от ожидаемого срока погашения или продажи.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату, определяется как сумма фактических затрат Общества на приобретение;
- приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется как стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных активов;
- полученных безвозмездно, определяется как:
  - текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету;

- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету (для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена);

– внесенных в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ, определяется как денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) этих обществ.

Иные существенные затраты, связанные непосредственно с приобретением финансовых вложений (услуги оценки, информационные, консультационные и прочие), включаются в стоимость финансовых вложений, если есть полная уверенность, что объект финансовых вложений будет приобретен и сумма, которая будет уплачена продавцу известна. В противном случае данные затраты признаются расходами периода, в котором они фактически произведены.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

– финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость (ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг);

– финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, ежеквартально переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного года. Сумма переоценки относится на увеличение прочих расходов (доходов).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости с учетом процентного дохода (дисконта), начисленного на отчетную дату.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, производится ежегодно, по состоянию на последнюю дату отчетного года.

Финансовые вложения, по которым на конец года признано устойчивое существенное снижение стоимости ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях деятельности, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом созданного резерва под обесценение финансовых вложений. Величина резерва рассчитывается как разница между учетной стоимостью финансовых вложений на конец отчетного года и их расчетной стоимостью. В качестве расчетной стоимости используется показатель чистых активов организации – объекта инвестиций, рассчитанный на основании ее бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату. При необходимости Обществом проводится развернутый анализ состава и возмещаемой стоимости активов организации – объекта инвестиций. Для целей оценки расчётной стоимости Общество также формирует ожидания в отношении будущих экономических выгод, которые оно ожидает получить от соответствующих финансовых вложений. В случае невозможности получения бухгалтерской отчётности используется информация о положении компании из официальных сайтов в Интернете или иных информационных источников. Сумма увеличения / уменьшения резерва за отчетный период относится на финансовый результат Общества в составе прочих расходов (доходов).

При продаже, ином выбытии, включая погашение ценных бумаг, стоимость выбывающих финансовых вложений списывается с баланса, исходя из следующих условий:

- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, исходя из последней их оценки;
- финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

Общество производит пересчет стоимости финансовых вложений (за исключением вкладов в уставные капиталы других организаций), стоимость которых выражена в иностранной валюте или условных денежных единицах, в рубли в связи с изменением курса рубля по отношению к иностранным валютам или условным денежным единицам.

Указанный пересчет производится на дату совершения операции с финансовыми вложениями, а также на отчетную дату по курсу Центрального Банка Российской Федерации либо по курсу, установленному законом или соглашением сторон.

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, классифицируются Обществом как денежные эквиваленты.

К денежным эквивалентам Общество относит:

- долговые ценные бумаги кредитных организаций, срок погашения которых не превышает трех месяцев с момента приобретения;
- открытые в кредитных организациях депозитные вклады до востребования или со сроком погашения не более трех месяцев с момента открытия.

2.5. Запасы

В отношении учета запасов применяются нормы Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 г. №180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, питьевая вода, тара, аптечки, хозяйственные товары, инструменты и инвентарь для управленческих нужд. (Основание: абз. 3 п. 2 ФСБУ 5/2019).

В качестве единицы бухгалтерского учета запасов в виде топлива применяется партия. В качестве единицы бухгалтерского учета материально-производственных запасов отличных от топлива применяется номенклатурный номер.

Запасы (сырье, материалы, товары, готовая продукция) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактической себестоимостью запасов, полученных Обществом по договору дарения (безвозмездно), а также приобретённых по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами считается их справедливая стоимость, определяемая в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» на дату принятия к бухгалтерскому учету (п.п. 14, 15 ФСБУ 5/2019).

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

После признания в учете запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: фактической себестоимости или чистой стоимости продажи (п. 28 ФСБУ 5/2019). При сравнении фактической стоимости и чистой стоимости продажи запасов организация принимает решение о создании резерва под обесценение (п. 30 ФСБУ 5/2019).

Резерв под обесценение запасов создается при наличии признаков обесценения запасов:

- запасы частично или полностью утратили свои потребительские качества, морально устарели и использование которых в текущих условиях представляется сомнительным;
- планы по использованию запасов отсутствуют;
- есть основания полагать, что рыночная стоимость запасов значительно снизилась.

Оценка необходимости создания резерва осуществляется путем сравнения фактической стоимости запасов с чистой стоимостью продажи запасов. При установлении существенного снижения стоимости по соответствующей номенклатуры формируется резерв под обесценение стоимости. Под существенным снижением стоимости понимается отклонение более, чем на 20% в сторону уменьшения балансовой стоимости от рыночной стоимости запасов. Если после осуществления аналитических процедур будет выявлено, что снижение стоимости запасов не превышает существенного значения, резерв не формируется.

Проверка запасов на обесценение, последующее создание и изменение резерва производится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчётности.

2.6. Порядок учета расчетов

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерской отчетности с учетом НДС, подлежащего уплате в бюджет, и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

В состав резерва по сомнительным долгам включается дебиторская задолженность по расчетам за реализованные товары, работы, услуги и иные обязательства, не погашенные в сроки, установленные договором и не обеспеченные соответствующими гарантиями. Создание резерва по сомнительным долгам производится по результатам инвентаризации дебиторской задолженности.

Резерв по сомнительным долгам создается в следующем порядке:

- в отношении задолженности со сроком возникновения более 1 года резерв создается в размере 100% от суммы задолженности;
- в отношении задолженности, по которой на отчётную дату Компания владеет информацией, свидетельствующей о том, что данная задолженность с наибольшей вероятностью не будет погашена, резерв создаётся в полной сумме такой задолженности вне зависимости от установленного договором срока её погашения;
- в отношении задолженности компаний, входящих в Группу ФЕСКО, резерв не создается за исключением случаев, когда задолженность компаний Группы признана руководством не полностью возмещаемой.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Для целей составления бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность разделяется на долгосрочную и краткосрочную в зависимости от ожидаемого срока погашения.

Для целей составления бухгалтерской отчетности выданные авансы капитального характера отражаются в балансе в составе капитальных вложений.

2.7. Капитал и резервы

Собственный капитал Общества состоит из уставного капитала и нераспределенной прибыли.

Дивиденды к выплате признаются обязательством и уменьшают собственный капитал на отчетную дату, если объявлены до отчетной даты включительно. Дивиденды к выплате, объявленные после отчетной даты, не начисляются и раскрываются в отчетности как события после отчетной даты.

2.8. Кредиты и займы полученные

В отношении учета кредитов и займов применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. №107н.

Для целей составления бухгалтерской отчетности заемные средства разделяются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока обращения (погашения). Общество отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок обращения (погашения) которых на отчетную дату не превышает 12 месяцев в составе краткосрочной задолженности. Заемные средства, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе долгосрочной задолженности.

Дополнительные затраты, производимые в связи с получением кредитов или займов, включают расходы, связанные с оказанием Обществу юридических и консультационных услуг, оказанием Обществу агентских услуг по размещению вексельных и облигационных займов, проведением экспертиз и другими затратами, непосредственно связанными с получением кредитов и займов в денежной форме.

Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов (займов), признаются Обществом прочими расходами того отчетного периода, в котором они были произведены.

2.9. Расчеты по налогу на прибыль

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Общество рассчитывает и отражает в бухгалтерской отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. №114н.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, образовавшихся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательстве Российской Федерации по налогам и сборам.

Отложенные налоговые активы представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Организация признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах. Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. По мере уменьшения или полного погашения вычитаемых временных разниц будут уменьшаться или полностью погашаться отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые обязательства представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы. Изменение величины отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. По мере уменьшения или полного погашения налогооблагаемых временных разниц будут уменьшаться или полностью погашаться отложенные налоговые обязательства.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании регистров налогового учета. В бухгалтерском учете отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

2.10. Признание доходов

Доходы отражаются по методу начисления, то есть по мере оказания услуг независимо от времени оплаты и даты поступления денежных средств, и отражаются в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. №32н.

Основными видами деятельности Общества являются:

- транспортно-экспедиторская деятельность;
- осуществление каботажных и международных перевозок грузов;
- представление складских и связанных с ними услуг;
- прочие виды деятельности.

Доходы от обычных видов деятельности включают следующие виды доходов:

- доходы по транспортно-экспедиционной деятельности по организации международных и внутрироссийских интермодальных, морских, железнодорожных, автомобильных перевозок;
- доходы по организации международных и внутрироссийских интермодальных, морских, железнодорожных, автомобильных перевозок;
- доходы от оказания услуг морских, каботажных, автомобильных перевозок;
- доходы по оказанию агентских услуг, услуг по таможенному оформлению, декларированию и хранению грузов, информационно-консультационных услуг;
- доходы от использования контейнерного оборудования;
- доходы по иным видам деятельности.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Момент признания доходов:

- доходы по транспортно-экспедиционной деятельности по организации международных и внутрироссийских интермодальных, морских, железнодорожных, автомобильных перевозок – по дате прибытия груза в пункт назначения, на станцию назначения, прибытия судна в порт назначения;
- доходы по морским перевозкам – по дате окончания рейса;
- доходы по автомобильным перевозкам – по дате ТТН и акта выполненных работ (оказанных услуг);
- доходы по агентским услугам – дата отчета агента или акта выполненных работ (оказанных услуг);
- доходы от использования контейнерного оборудования – по дате выдачи контейнера;
- доходы от сверхнормативного использования контейнерного оборудования – по дате возврата контейнера;
- доходы от сдачи имущества в аренду – последний день отчетного периода, если иное не обусловлено договором (контрактом);
- доходы от реализации основных средств, прочего имущества и материальных ценностей – по дате перехода права собственности, подтвержденными актами приема-передачи, накладной;
- штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств – по дате признания должником указанных санкций или по дате вступления в силу решения суда, обязывающего должника уплатить определенную сумму санкций;
- доходы по договорам займа (векселям, депозитам, иным долговым обязательствам) – на последний день отчетного периода;
- прочие доходы – по дате предъявления счетов, актов приема-сдачи услуг и иных первичных документов.

2.11. Признание расходов

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. №33н.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности включают расходы по содержанию и эксплуатации контейнерного парка, расходы, связанные с выполнением работ, оказанием транспортно-экспедиционных услуг, услуг по организации перевозок и услуг по перевозке, общехозяйственные расходы. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Момент признания расходов:

- расходы в виде агентской комиссии (вознаграждения) по слежению за контейнерным парком – дата отчета агента, согласованная в договоре;
- расходы в виде агентской комиссии (вознаграждения) по букированию груза – дата акта выполненных работ или иного документа, согласованного в договоре;
- расходы в виде агентской комиссии (вознаграждения) по судовому агентированию и сбору платежей за контейнеры – дата отчета агента, согласованная в договоре;
- расходы по отпуску материально-производственных запасов в эксплуатацию – по дате первичного документа на передачу;
- расходы, связанные с оплатой труда и прочим выплатам персоналу – по дате фактического начисления расходов;
- расходы по договорам займа (векселям, иным долговым обязательствам) – на последний день отчетного периода;
- расходы в виде сумм налогов, сборов и иных обязательных платежей – по дате начисления;
- общепроизводственные и общехозяйственные расходы, прочие расходы – по дате предъявленных документов (актов, счетов), если иное не предусмотрено условиями договоров.

Управленческие расходы полностью признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчетном году.

2.12. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 декабря 2010 г. №167н.

Общество признает оценочные обязательства по оплате отпусков и вознаграждений работников. В бухгалтерском балансе данные обязательства отражаются в составе оценочных обязательств по строке 1540.

Обоснованность признания и величина начисленного оценочного обязательства подлежат инвентаризации в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату.

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

Общество признает условные обязательства по судебным искам на основании реестра судебных дел на конец отчетного периода, предоставленного Юридическим департаментом. Условное обязательство по судебным искам формируется в случае, когда Общество выступает ответчиком в судебном разбирательстве и вероятность выплат со стороны Общества истцу является высокой (более 50%) за исключением случаев, когда величина таких выплат не может быть с надежностью оценена. Обязательство формируется в сумме вероятных выплат по искам и корректируется на каждую отчетную дату. Уменьшение/увеличение величины обязательства отражается в составе прочих расходов Отчета о финансовых результатах.

2.13. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Пересчет стоимости денежных средств, долговых финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выданных займов, полученных займов и кредитов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

Основные валюты, используемые Обществом, и их обменные курсы, установленные Центральным Банком Российской Федерации (рублей за указанную единицу), были следующими:

Валюта	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Доллар США	101,6797	89,6883
Евро	106,1028	99,1919
Юань	13,4272	12,5762

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прибылей и убытков. В отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) сальдо доходов и расходов по курсовым разницам отражается свернуто.

Доходы Общества при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Пересчет стоимости средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

2.14. Формирование отчета о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Свёрнуто представлены следующие денежные потоки:

- денежные потоки, связанные с осуществлением агентских услуг (за исключением оплаты агентского вознаграждения);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации и возмещение из нее.

2.15. Изменения в учетной политике на 2024 г. по сравнению с 2023 г.

С 1 января 2024 г. Общество применяет федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н. Применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» не оказало существенного влияния на показатели бухгалтерской отчетности Общества.

Прочие изменения, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, в 2024 году в учетную политику не вносились.Изменения в учетной политике на 2025 г.

2.16. Изменения в учетной политике на 2025 г. по сравнению с 2024 г.

Обществом был внесен ряд изменений с 2025 года:

- внесены изменения в разделы «Учет основных средств», «Учет капитальных вложений», «Учет нематериальных активов», «Учет аренды». В рамках данных изменений уточнены группы основных средств и понятие инвестиционной недвижимости; предусмотрен порядок учета оценочного обязательств по демонтажу и утилизации объектов основных средств, изменен уровень существенности для установления ликвидационной стоимости, а также критерий существенности по сроку полезного использования для признания самостоятельного инвентарного объекта основных средств. В отношении порядка учета договоров аренды изменен порядок признания платежей по договорам аренды, определяемых в зависимости от кадастровой стоимости, скорректирован порядок учета краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов (Обществом с 2025 года не будут применяться упрощения, предусмотренные п.12 ФСБУ 25 «Бухгалтерский учет аренды»), уточнен порядок определения чистой стоимости инвестиции в аренду при субаренде, уточнен порядок учета операций с обратной арендой путем его сближения с порядком учета согласно МСФО 16 «Аренда»;
- изменен порядок учета дополнительных расходов по займам (кредитам) и несущественных затрат, непосредственно связанных с приобретением таких финансовых вложений, как ценные бумаги, уточнены признаки обесценения финансовых вложений;
- изменен порядок начисления резерва сомнительных долгов в части сроков возникновения сомнительной задолженности и размера резерва;
- предусмотрен перечень прочих доходов и расходов, которые представляются в отчете о финансовых результатах свернуто;
- изменен порядок отражения в бухгалтерском балансе суммы отложенных налогов;
- внесен ряд иных изменений.

Общество находится в процессе оценки влияния данных изменений на бухгалтерскую отчетность.

Также в учетную политику Общества на 2025 год внесены изменения для приведения в соответствие с требованиями ФСБУ, применяемых начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04 октября 2023г. № 157н;
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2023г. № 4н.

Указанные изменения учетной политики Общества на 2025 год не приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета. Формат, состав и содержание информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, включая пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, будут приведены в соответствие с требованиями ФСБУ 4/2023.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

Основные средства в эксплуатации

Изменение первоначальной стоимости основных средств в 2024 г. по группам было следующим:

тыс.руб.

Группа внеоборотных активов	Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 г.	Поступления	Выбытия	Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 г.
Здания и сооружения	5 090	534	-	5 624
Машины и оборудование	94 741	21 136	-	115 877
Транспортные средства	5 901		(525)	5 376
Офисное оборудование	22 874	833	(149)	23 558
Производственный и хозяйственный инвентарь	5 442	282	-	5 724
Активы в форме права пользования	1 327 073	49 133	(18 608)	1 357 598
Итого:	**1 461 121**	**71 918**	**(19 282)**	**1 513 757**

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по группам основных средств в 2024 г.:

тыс.руб.

Группа внеоборотных активов	Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 г.	Начисленная амортизация за 2024 г.	Выбытия	Накопленная амортизация на 31 декабря 2024 г.
Здания и сооружения	2 354	311	-	2 665
Машины и оборудование	18 207	10 849	-	29 056
Транспортные средства	4 820	311	(517)	4 614
Офисное оборудование	12 389	3 700	(127)	15 962
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 735	913	-	3 648
Активы в форме права пользования	305 880	171 322	(228)	476 974
Итого:	**346 385**	**187 406**	**(872)**	**532 919**

Изменение первоначальной стоимости основных средств в 2023 г. по группам было следующим:

тыс.руб.

Группа внеоборотных активов	Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 г.	Поступления	Выбытия	Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 г.
Здания и сооружения	5 090	-	-	5 090
Машины и оборудование	11 038	83 703	-	94 741
Транспортные средства	5 901	-	-	5 901
Офисное оборудование	30 449	606	(7 717)	23 339
Производственный и хозяйственный инвентарь	4 162	1 086	(270)	4 977
Активы в форме права пользования	1 157 562	169 511	-	1 327 073
Итого:	**1 214 202**	**254 906**	**(7 987)**	**1 461 121**

тыс.руб.

Группа внеоборотных активов	Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 г.	Начисленная амортизация за 2023 г.	Выбытия	Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 г.
Здания и сооружения	2 069	285	-	2 354
Машины и оборудование	8164	7 763	-	15 927
Транспортные средства	6 551	549	-	7 100
Офисное оборудование	14 632	3 987	(6 230)	12 389
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 128	825	(218)	2 735
Активы в форме права пользования	142 467	163 413		305 880
Итого:	**176 011**	**176 822**	**(6 448)**	**346 385**

Расшифровка суммы активов в форме права пользования (ППА) на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.:

тыс.руб.

Предмет аренды	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Недвижимое имущество (арендодатель – несвязанная сторона для Общества)	771 327	895 538
Транспортные средства (арендодатель – связанная сторона Общества)	107 213	117 319
Недвижимое имущество (арендодатель – связанная сторона Общества)	2 084	8 336
Итого:	**880 624**	**1 021 193**

Оставшийся срок аренды вышеуказанных договоров аренды по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет от 1 до 8 лет.

Переоценка основных средств в 2024 г. не проводилась (в 2023 г: не проводилась).

В 2024 году не проводились изменения стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, в результате дооборудования, модернизации, реконструкции (2023 год: не проводились).

Принадлежащие Обществу основные средства не обременены залогом.

3.2. Финансовые вложения, денежные эквиваленты и прочие внеоборотные активы (статьи 1170, 1190, 1240, 1250 Бухгалтерского баланса)

Финансовые вложения Общества (статьи 1170 и 1240 Бухгалтерского баланса) в 2024 г. и 2023 г. представлены:

тыс.руб.

Виды финансовых вложений	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Долевые финансовые вложения	72 717	72 717
Прочие финансовые вложения	4 753 164	9 821 480
Итого:	**4 825 881**	**9 894 197**

Проценты к получению по долгосрочным займам, подлежащие погашению вместе с основой суммой долга, учитываются по статье 1190 Бухгалтерского баланса в сумме 651 040 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 г. (на 31 декабря 2023 г.: 511 645 тыс. руб.).

Долевые финансовые вложения Общества на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. представлены вложениями в уставные капиталы ряда дочерних компаний.

В 2023 году Общество не получало доходов, полученных в виде дивидендов от долевых финансовых вложений. В 2024 году доход, полученный в виде дивидендов от долевых финансовых вложений, отраженный по статье 2310 «Доходы от участия в других организациях» Отчета о финансовых результатах, составил 305 085 тыс. руб.

Информация по прочим долгосрочным финансовым вложениям, отраженным по статье 1170 Бухгалтерского баланса Общества, представлена ниже:

тыс.руб.

Наименование компании	Вид финансовых вложений	Балансовая стоимость на отчетную дату	Дата погашения
На 31 декабря 2024 г.			
Компания под общим контролем	займ	8 900	31.12.2026
Компания под общим контролем	займ	247 500	31.12.2027
Компания под общим контролем	займ	100 000	31.05.2027
Компания под общим контролем	займ	7 650	31.12.2026
Компания под общим контролем	займ	173 327	31.12.2026
Компания под общим контролем	займ	165 000	31.12.2026
Компания под общим контролем	займ	14 100	31.12.2026
Компания под общим контролем	займ	2 026 763	31.12.2026
Компания под общим контролем	займ	-	14.11.2028
Компания под общим контролем	Займ	-	14.09.2028
Итого на 31 декабря 2024 г.:		**2 743 240**	

тыс.руб.

Наименование компании	Вид финансовых вложений	Балансовая стоимость на отчетную дату	Дата погашения
На 31 декабря 2023 г.			
Компания под общим контролем	займ	401 346	14.11.2028
Компания под общим контролем	займ	7 750	31.12.2026
Компания под общим контролем	займ	247 500	31.12.2027
Компания под общим контролем	займ	100 000	30.09.2027
Дочерняя компания	займ	120 000	31.12.2025
Компания под общим контролем	займ	6 680	31.12.2026
Компания под общим контролем	займ	200 000	31.12.2026
Компания под общим контролем	займ	161 107	31.12.2026
Компания под общим контролем	займ	100 000	31.12.2026
Компания под общим контролем	займ	70 314	31.12.2025
Компания под общим контролем	займ	30 216	31.12.2025

Наименование компании	Вид финансовых вложений	Балансовая стоимость на отчетную дату	Дата погашения
Компания под общим контролем	займ	335 928	14.09.2028
Компания под общим контролем	займ	4 544 966	31.12.2026
Итого на 31 декабря 2023 г.:		**6 325 807**	

Общество намерено удерживать прочие долгосрочные финансовые вложения до их погашения.

Информация по прочим краткосрочным финансовым вложениям, отраженным по статье 1240 Бухгалтерского баланса Общества, представлена ниже:

тыс.руб.

Наименование компании	Вид финансовых вложений	Балансовая стоимость на отчетную дату	Дата погашения
На 31 декабря 2024 г.			
Компания под общим контролем	займ	308 000	31.12.2025
Компания под общим контролем	займ	50 553	31.12.2025
Дочерняя компания	займ	50 000	31.12.2024
Компания под общим контролем	займ	200 000	30.12.2024
Компания под общим контролем	займ	200 000	30.12.2024
Компания под общим контролем	займ	23 773	31.12.2024
Компания под общим контролем	займ	293 020	31.12.2024
Компания под общим контролем	займ	300 000	31.12.2024
Компания под общим контролем	займ	584 578	31.12.2024
Итого на 31 декабря 2024 г.:		**2 009 924**	

тыс.руб.

Наименование компании	Вид финансовых вложений	Балансовая стоимость на отчетную дату	Дата погашения
На 31 декабря 2023 г.			
Компания под общим контролем	займ	100 000	31.05.2024
Компания под общим контролем	займ	100 000	31.03.2024
Третье лицо	займ	1 936 600	22.06.2024
Дочерняя компания	займ	20 000	31.12.2024
Компания под общим контролем	займ	200 000	30.12.2024
Компания под общим контролем	займ	200 000	30.12.2024
Компания под общим контролем	займ	23 773	31.12.2024
Компания под общим контролем	займ	291 900	31.12.2024
Компания под общим контролем	займ	300 000	31.12.2024
Компания под общим контролем	займ	323 400	31.12.2024
Итого на 31 декабря 2023 г.:		**3 495 673**	

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Обществом сформирован резерв под обесценение прочих финансовых вложений в виде займов, выданных одной из компания под общим контролем, в сумме 1 372 676 тыс.руб.

Обществом не выявлено признаков обесценения прочих финансовых вложений на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. займы выданы компаниям под общим контролем в рублях под ставки от 5% до 23% (31 декабря 2023 г.: от 5% до 12,7%). Выданные займы не обеспечены залогами. Все займы выданы в рублях кроме займов в адрес одной из компаний под общим контролем на общую сумму 1 372 676 тыс.руб. по состоянию на 31 декабря 2024 г. сроком погашения в 2028 году (31 декабря 2024 г.: 737 274 тыс.руб.), указанные займы выданы в долл.США.

Принадлежащие Обществу финансовые вложения не обременены залогом.

Краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, классифицируются как денежные эквиваленты.

Информация о денежных эквивалентах приведена ниже:

тыс.руб.

Наименование компании	Денежные эквиваленты	Балансовая стоимость на отчетную дату
На 31 декабря 2023 г.		
ПАО «Банк ВТБ»	Депозит	876 000
Итого на 31 декабря 2024 г.:		**876 000**

тыс.руб.

Наименование компании	Денежные эквиваленты	Балансовая стоимость на отчетную дату
На 31 декабря 2024 г.		
ПАО «Банк ВТБ»	Депозит	2 825 000
ПАО «Промсвязьбанк»	Депозит	3 500 000
Итого на 31 декабря 2024 г.:		**6 325 000**

Доход по депозитам и доход по процентам по займам составил в 2024 г. 1 017 012 тыс. руб. (в 2023 г.: 1 097 039 тыс. руб.) и отражен по статье 2320 Отчета о финансовых результата.

В составе денежных средств на 31 декабря 2024 г. учтены средства на специальных счетах с ограниченным использованием для расчетов по государственным контрактам в сумме 48 817 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 39 880 тыс. руб.).

3.3. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

Структура запасов по состоянию на отчетные даты представлена следующим образом:

тыс.руб.

	Статья	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Затраты в незавершенном производстве		4 570 639	4 558 538
Сырье и материалы		266 485	203 616
Товары		42 251	-
Итого:		**4 879 375**	**4 762 154**

У Общества отсутствуют материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, соответственно резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

Принадлежащие Обществу запасы не обременены залогом.

3.4. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

тыс.руб.

Вид задолженности	Всего задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Задолженность с учетом резерва
На 31 декабря 2024 г.			
Дебиторская задолженность, подлежащая погашению течение 12 месяцев после отчетной даты			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	39 074 991	(1 265 656)	37 809 335
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	6 446 263	(156 206)	6 290057
Расчеты по налогам и сборам	3 405 370	-	3 405 370
Прочая дебиторская задолженность	1 445 321	-	1 145 203
Итого на 31 декабря 2024 г.:	**50 371 945**	**(1 421 862)**	**48 950 083**

тыс.руб.

Вид задолженности	Всего задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Задолженность с учетом резерва
На 31 декабря 2023 г.			
Дебиторская задолженность, подлежащая погашению течение 12 месяцев после отчетной даты			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	15 285 461	(520 153)	14 765 308
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	6 736 773	(328 437)	6 408 336
Расчеты по налогам и сборам	2 237 232	-	2 237 232
Прочая дебиторская задолженность	1 599 241	(10 551)	1 588 690
Итого на 31 декабря 2023 г.:	**25 858 707**	**(859 141)**	**24 999 566**

Прочая дебиторская задолженность на 31 декабря 2024 г. включает в себя проценты по выданным займам в сумме 395 541 тыс. руб. и задолженность по расходам, перевыставляемым покупателям и заказчикам в сумме 579 549 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 395 541 тыс. руб. и 579 549 тыс. руб., соответственно). По состоянию на 31 декабря 2023 г. в составе прочей дебиторской задолженности числилась дебиторская задолженность материнской компании по возмещению оплаченных от ее имени расходов в сумме 370 338 тыс. руб., которая была полностью погашена в 2024 году (погашения отражены в составе прочих поступлений по операционной деятельности).

В 2024 г. не было фактов погашения дебиторской задолженности покупателей и заказчиков путем неденежных расчетов (в 2024 г.: не было).

Дебиторская задолженность, списанная в 2024 г. за счет резерва, составила 8 015 тыс. руб. (в 2023 г.: 33 645 тыс. руб.).

Ниже представлена сумма дебиторской задолженности (до вычета резерва по сомнительным долгам), выраженная в иностранной валюте, по состоянию на отчетные даты:

тыс. руб.

	На 31 декабря 2024 г.		**На 31 декабря 2023 г.**	
Валюта расчетов	**Сальдо в валюте расчетов**	**Рублевый эквивалент, тыс. руб.**	**Сальдо в валюте расчетов**	**Рублевый эквивалент, тыс. руб.**
Доллар США	162 367	16 509 462	124 849	11 147 619
Евро	629	67 565	1 019	89 769
Юань	585 621	7 863 244	57	719
Итого:	**X**	**24 440 271**	**X**	**11 238 107**

3.5. Распределение прибыли

Прилагаемая бухгалтерская отчетность не отражает распределение прибыли за 2024 г. Такое распределение будет отражено после его утверждения на годовом Общем собрании участников Общества. Предлагаемая сумма дивидендов и прочего распределения прибыли не раскрывается в настоящей бухгалтерской отчетности, поскольку на дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности Руководство Общества не располагает данной информацией.

3.6. Отложенные налоговые активы и обязательства (статьи 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса)

Различия между правилами бухгалтерского и налогового учета приводят к возникновению определенных временных разниц между учетной стоимостью некоторых активов и обязательств для целей бухгалтерской отчетности и для целей налогообложения. В связи с изменением ставки по налогу на прибыль с 1 января 2025 г. в таблице отражен эффект от пересчета отложенных налоговых активов и обязательств по ставке 25% (нетто расход составил 51 975 тыс. руб.). Данный расход отражен по статье ОФР 2412 «Отложенный налог на прибыль» за 2024 год.

Движение отложенных налогов за отчетный 2024 г. представлено ниже:

тыс.руб.

Статья	На 31 декабря 2023	Движение в течение года	На 31 декабря 2024
Налоговый эффект от отложенных налоговых активов			
Кредиторская задолженность	1 086 322	1 011 180	2 097 502
Оценочные обязательства	34 891	4 897	39 788
Курсовые разницы	-	65 569	65 569
Арендные обязательства	31 143	53 380	84 523
Прочие временные разницы	1 029	(289)	740
Валовые отложенные налоговые активы:	**1 153 385**	**1 134 737**	**2 288 122**
Налоговый эффект от отложенных налоговых обязательств			
Разница в оценке незавершенного производства	456 296	(44 722)	411 574
Дебиторская задолженность	20 419	1 227 128	1 247 547
Курсовые разницы	127 827	(127 827)	-
Прочие временные разницы	5 756	46 089	51 845
Валовые отложенные налоговые обязательства:	**610 298**	**1 100 668**	**1 710 966**
Отложенные налоговые активы, нетто:	**543 087**	**34 069**	**577 156**

Движение отложенных налогов за отчетный 2023 г. представлено ниже:

тыс.руб.

Статья	На 31 декабря 2022 г.	Движение в течение года	На 31 декабря 2023 г.
Налоговый эффект от отложенных налоговых активов			
Кредиторская задолженность	885 110	201 212	1 086 322
Оценочные обязательства	76 438	(41 547)	34 891
Финансовые вложения	4 613	(4 613)	0
Прочие временные разницы	9 685	(8 656)	1 029
Арендные обязательства	-	31 143	31 143
Валовые отложенные налоговые активы:	**975 846**	**177 539**	**1 153 385**

Статья	На 31 декабря 2022 г.	Движение в течение года	На 31 декабря 2023 г.
Налоговый эффект от отложенных налоговых обязательств			
Разница в оценке незавершенного производства	1 164 919	(708 623)	456 296
Дебиторская задолженность	133 730	(113 311)	20 419
Курсовые разницы	500 569	(372 742)	127 827
Основные средства	1 466	(1 466)	-
Прочие временные разницы	7	5 749	5 756
Валовые отложенные налоговые обязательства:	**1 800 691**	**(1 190 393)**	**610 298**
Отложенные налоговые активы/ (обязательства), нетто:	**-824 845**	**1 367 932**	**543 087**

3.7. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

тыс.руб.

Вид задолженности	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	44 125 594	24 931 054
Авансы полученные от покупателей и заказчиков	11 141 386	5 468 556
Расчеты с бюджетом	68 103	10 952
Прочая кредиторская задолженность	1 035	585 532
Итого:	**55 336 118**	**30 996 094**

Задолженность по выплате дивидендов на 31 декабря 2024 г. отсутствует (на 31 декабря 2023 г.: 273 711 тыс. руб.).

Ниже представлена сумма кредиторской задолженности, выраженная в иностранной валюте, с учетом расчетов по неполученным документам по состоянию на отчетные даты:

тыс.руб.

Валюта расчетов	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Сальдо в валюте расчетов	Рублевый эквивалент, тыс. руб.	Сальдо в валюте расчетов	Рублевый эквивалент, тыс. руб.
Доллар США	313 515	32 001 795	234 806	21 243 518
Евро	100	20 263	3 586	350 983
Швейцарский франк	247	52 414	168	72 633
Юань	14 636	196 519	11 352	143 064
Прочие валюты	-	3 595	-	8
Итого:	**X**	**32 274 586**	**X**	**21 810 206**

3.8. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2024 г. в отчетности Общества в составе оценочных обязательств отражены резервы предстоящих расходов на общую сумму 163 343 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 183 134 тыс. руб.).

Данные резервы сформированы по текущим обязательствам Общества, будут использованы в течение следующего отчетного периода и включают в себя:

тыс.руб.

Вид резерва	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Резервы на премии	78 170	72 174
Резерв по неиспользованным отпускам	80 982	102 280
Резерв по судебным делам	4 191	8 680
Итого:	**163 343**	**183 134**

Сумма резервов изменялась следующим образом:

тыс.руб.

Статья	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Сумма на начало отчетного года:	**183 134**	**382 190**
Начислено обязательств	456 122	519 216
Исполнено обязательств	(453 424)	(651 035)
Списано обязательств (в связи с избыточностью начисления или прекращением условий признания)	(22 489)	(67 237)
Сумма на конец отчетного года:	**163 343**	**183 134**

Начисление резервов предстоящих расходов отражено в Отчете о финансовых результатах по строке 2220 Управленческие расходы.

3.9. Кредиты и займы (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)

На 31 декабря 2024 г. в Обществе действует 2 краткосрочных договора займа с компаниями под общим контролем на общую сумму 20 188 910 тыс. руб. с учетом накопленных процентов:

тыс.руб.

Контрагент	Договор	Дата окончания по договору	Сумма основного долга на 31 декабря 2024 г.	Сумма процентов на 31 декабря 2024 г.	Статус задолженности
Компания под общим контролем	Договор займа	31.10.2025	179 300		Краткосрочная
Компания под общим контролем	Договор займа	31.10.2025		19 429	Краткосрочная
Компания под общим контролем	Договор займа	31.12.2025	18 261 200		Краткосрочная
Компания под общим контролем	Договор займа	31.12.2025		1 728 981	Краткосрочная
			18 440 500	**1 748 410**	

По состоянию на 31 декабря 2023 г. в Обществе действовал долгосрочный договор займа с компанией под общим контролем, заключенный в 2019 г., сроком погашения 31 декабря 2024 г. на сумму 5 704 тыс. руб. с учетом накопленных процентов. Задолженность по указанному договору полностью погашена в 2024 году.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. нет открытых, но не использованных кредитных линий, в том числе овердрафтов (на 31 декабря 2023 г.: нет).

Сумма начисленных в 2024 г. процентов по кредитам и займам составила 1 083 875 тыс. руб., в 2023 г. - 665 239 тыс. руб. Вся величина начисленных процентов включена в состав прочих расходов текущего периода. Дополнительных расходов по кредитам и займам 2024 г. не было (2023 г.: не было).

3.10. Прочие обязательства (статьи 1450 и 1550 Бухгалтерского баланса)

В соответствии с положениями ФСБУ 25/2008 по состоянию на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. Обществом отражены обязательства по аренде, соответствующие признанному праву пользования активами (ППА).

Расшифровка долгосрочных обязательств по аренде:

тыс.руб.

Предмет аренды	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Недвижимое имущество (арендодатель – несвязанная сторона для Общества)	766 836	878 638
Транспортные средства (арендодатель – связанная сторона Общества)	72 019	87 915
Недвижимое имущество (арендодатель – связанная сторона Общества)	-	1 759
Итого:	**838 855**	**968 312**

Расшифровка краткосрочных обязательств по аренде:

тыс.руб.

Предмет аренды	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Недвижимое имущество (арендодатель – несвязанная сторона для Общества)	115 222	109 351
Транспортные средства (арендодатель – связанная сторона Общества)	42 816	35 376
Недвижимое имущество (арендодатель – связанная сторона Общества)	1759	6 521
Итого:	**159 797**	**151 248**

4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств

4.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)

Выручка от оказания услуг, выполнения работ (за минусом косвенных налогов) составила:

тыс.руб.

Статья	За 2024 г.	За 2023 г.
Выручка от услуг по транспортно-экспедиторской деятельности	102 853 034	97 161 496
Выручка от услуг по организации перевозок	16 558 656	15 654 541
Проектная логистика	4 513 392	4 928 394
Выручка от сдачи имущества в аренду	949 188	871 265
Прочая выручка	594 287	316 016
Итого:	**125 468 557**	**118 931 712**

Доходы от сдачи имущества в аренду представляют собой операционную аренду согласно ФСБУ 25/2018.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (статья 2120 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка расходов на продажу продукции, товаров, оказание услуг, выполнение работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) представлена в таблице:

тыс.руб.

Элементы затрат	За 2024 г.	За 2023 г.
Услуги третьих лиц	114 182 300	108 302 987
Материальные затраты	1 852 248	1 521 276
Прочие затраты	-	-
Итого:	**116 034 548**	**109 824 263**

Общество арендует транспортные средства (платформы) и оборудование (контейнеры) по договорам аренды, заключаемым на срок менее 12 месяцев, исходя из текущей потребности в таковых транспортных средствах и оборудовании. Объемы аренды не являются фиксированными в договоре и количество арендуемых активов может меняться в течение срока аренды. Расходы на аренду таких транспортных средств и оборудования отражаются в составе себестоимости.

4.3. Управленческие расходы (статья 2220 Отчета о финансовых результатах)

тыс.руб.

Элементы затрат	За 2024 г.	За 2023 г.
Расходы на товарный знак	3 022 040	2 973 329
Расходы на оплату труда	2 203 788	1 935 158
Расходы на консультационные услуги	2 132 890	1 966 083
Расходы на услуги по управлению	1 208 816	1 189 331
Расходы на аренду	192 377	172 669
Расходы на рекламу и маркетинг	10 598	4 594
Прочие расходы	311 930	372 434
Итого:	**9 082 439**	**8 613 598**

В составе прочих расходов отражены, в том числе, расходы на эксплуатацию и амортизацию арендованных офисных площадей, классифицированных как финансовая аренда согласно ФСБУ 25/2018.

Сумма амортизации офисных площадей в составе управленческих расходов, классифицированных в качестве финансовой аренды, составила в 2024 году 67 779 тыс.руб.

В составе расходов на аренду отражены расходы на аренду офисных площадей и прочих активов, классифицированных как операционная аренда согласно ФСБУ 25/2018.

4.4. Прочие доходы и расходы, проценты к уплате (статьи 2330, 2340, 2350 Отчета о финансовых результатах)

4.4.1. Состав прочих доходов (статья 2340 Отчета о финансовых результатах)

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Доходы от сдачи имущества в аренду и субаренду	173 610	142 966
Доходы прошлых лет	12 561	270 074
Восстановление ранее созданных резервов по расходам	22 489	67 237
Доходы от продажи и прочего выбытия ОС и иных активов	217	58 784
Прочие доходы	211 915	95 637
Итого:	**420 792**	**634 698**

Доходы от продажи и прочего выбытия активов за 2024 г. и за 2023 г. включают в себя доходы от реализации горюче-смазочных материалов и основных средств.

Доходы от сдачи имущества в аренду и субаренду представляют собой доходы от операционной и финансовой аренды, классифицированной согласно ФСБУ 25/2018.

4.4.2. Состав прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах)

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Курсовые разницы	1 615 213	3 711 846
Резерв по обесценение финансовых вложений	1 372 676	-
Резерв по сомнительным долгам	570 736	658 898
Расходы прошлых лет	546 898	28 186
Спонсорство и благотворительность	546 309	583 397
Расходы, связанные с продажей и прочим выбытием основных средств и иных активов	110 541	80 469
Расходы по сдаче имущества в аренду или субаренду	103 315	79 060
Штрафы, пени и неустойки	13 203	24 337
Расходы на оплату услуг кредитных организаций	12 125	21 777
Прочие расходы	194 536	72 809
Итого:	**5 085 552**	**5 260 779**

4.4.3. Проценты к уплате (статья 2330 Отчета о прибылях и убытках)

В составе процентов к уплате за 2024 год отражены проценты к уплате по договорам займов и проценты к уплате по договорам аренды. Процентные расходы по договорам аренды за 2024 год составили 133 108 тыс.руб., за 2023 год составили 119 969 тыс. руб. Проценты к уплате по договорам займов в 2024 году составили 1 083 875 тыс. руб., за 2023г. год составили 665 239 тыс. руб.

В 2024 году качестве ставки дисконтирования при расчете обязательств по аренде и соответствующих процентных расходов по аренде использована рыночная ставка по привлечению заемных средств. Диапазон ставок составил от 11% до 14%.

4.5. Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2411, 2412 Отчета о финансовых результатах)

Соотношение величины условного расхода по налогу на прибыль, рассчитанного по действующей налоговой ставке 20%, примененной к величине прибыли до налогообложения, и фактических расходов по налогу на прибыль за 2024 г. и 2023 г. представлено следующим образом:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Убыток до налогообложения	(4 208 076)	(3 820 404)
Условный доход по налогу на прибыль	841 615	764 081
Постоянный налоговый расход	(1 114 089)	(802 497)
Влияние непризнанного отложенного налогового актива в отношении резерва под обесценение финансовых вложений	274 375	-
Расход по налогу на прибыль, включая:	(31 010)	(38 416)
текущий налог на прибыль	(65 079)	(1 406 348)
временные разницы, возникшие и погашенные в отчетном периоде	(81 362)	1 367 932
эффект изменения ставки по налогу на прибыль	115 431	-

По строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах в 2024 и 2023 году отражена корректировка налога на прибыль прошлых периодов согласно уточненным налоговым декларациям, поданным в соответствующем отчетном периоде.

4.6 Состав прочих поступлений (статьи 4119 Отчета о движении денежных средств)

В состав прочих поступлений от текущих операций (строка 4119 Отчета о движении денежных средств) за 2024 год включены: проценты по краткосрочным депозитам в сумме 477 197 тыс. руб., возвраты от поставщиков в сумме 235 223 тыс. руб., возрат налога на прибыль в сумме 847 408 тыс. руб. и прочие поступления.

В состав прочих платежей от текущих операций (строка 4129 Отчета о движении денежных средств) включены платежи по благотворительным расходам в сумме 355 000 тыс.руб., обеспечительные платежи в сумме 214 211 тыс.руб., уплата прочих налогов, в т.ч. НДС 938 250 тыс.руб. и прочие платежи.

5. Расчеты со связанными сторонами

5.1. Перечень связанных сторон

По состоянию на 31 декабря 2024 года владельцем 92,5025% простых акций ПАО «ДВМП», материнской компании Общества, является Госкорпорация «Росатом». Конечной контролирующей стороной для Общества является Российская Федерация. Информация о связанных сторонах и операциях с ними раскрыта в ограниченном объеме на основании п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», Информационного сообщения Минфина России от 25.09.2023 №ИС-учет-48. В качестве количественных характеристик операций со связанными сторонами Общество раскрывает сумму операций со связанными сторонами по группам связанных сторон, а также остатки задолженности по таким компаниям

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

Наименование	Характер отношений
ПАО «ДВМП»	Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)
Организации, находящиеся под контролем ПАО «ДВМП»	Компании под общим контролем
Компании ГК «Росатом»	Компании подведомственные Госкоропорации «Росатом»
Дочерние компании	Контролируются Обществом
ПАО «ДВМП»	Должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества

5.2. Операции со связанными сторонами за отчетный период

В 2024 г. Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

тыс.руб.

Наименование	ПАО «ДВМП»	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Компании ГК «Росатом»
За 2024 г.				
Доходы от реализации				
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)	3 237	17 276 316	1 455 684	173 729
Итого доходов:	**3 237**	**17 276 316**	**1 455 684**	**173 729**
Расходы				
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	6 060 453	55 496 731	8 098 603	18 522
Итого расходов:	**6 060 453**	**55 496 731**	**8 098 603**	**18 522**
Прочие доходы и расходы				
Проценты к получению	-	513 086	14 545	-
Проценты по займам к уплате	-	1 083 875	-	-

В 2023 г. Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

тыс.руб.

Наименование	ПАО «ДВМП»	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Компании ГК «Росатом»
За 2023 г.				
Доходы от реализации				
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)	5 253	14 778 219	1 389 009	-
Итого доходов:	**5 253**	**14 778 219**	**1 389 009**	**-**
Расходы				
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	5 895 921	52 863 047	4 920 027	-
Итого расходов:	**5 895 921**	**52 863 047**	**4 920 027**	**-**
Прочие доходы и расходы				
Проценты к получению		380 656	8 998	
Проценты по займам к уплате	662	665 239	10 748	

Все расчёты со связанными сторонами осуществляются денежными средствами. Условия отдельных договоров предусматривают выдачу Обществом авансов и предоплат.

5.3. Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

тыс.руб.

Наименование	ПАО «ДВМП»	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Компании ГК «Росатом»
На 31 декабря 2024 г.				
Дебиторская задолженность:				
По товарам и услугам	497 705	24 738 540	706 315	-
Авансы выданные	3 333	3 125 232	3 425 818	-
Прочая дебиторская задолженность	5 089	86 501	704 054	-
По займам выданным (с учетом процентов)	-	5 748 122	51 623	-
Итого дебиторская задолженность:	**506 127**	**33 698 395**	**4 887 810**	**-**
Кредиторская задолженность:				
По товарам и услугам	3 369 032	34 838 511	4 082 236	-
Авансы полученные	1 014	1 310 498	49 953	-
Прочая кредиторская задолженность	45	1 844 852	271	-
По займам полученным (с учетом процентов)	-	20 188 910	-	-
Итого кредиторская задолженность:	**3 370 091**	**58 182 771**	**4 132 460**	**-**

Наименование	ПАО «ДВМП»	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Компании ГК «Росатом»
На 31 декабря 2023 г.				
Дебиторская задолженность:				
По товарам и услугам	383 825	10 414 167	252 820	-
Авансы выданные	173 666	1 885 573	776 686	-
Прочая дебиторская задолженность	403 598	522 988	539	-
По займам выданным (с учетом процентов)	-	7 736 617	175 760	
Итого дебиторская задолженность:	**961 089**	**20 559 345**	**1 205 805**	
Кредиторская задолженность:				
По товарам и услугам	1 638 942	19 250 818	847 092	-
Авансы полученные	6 238	773 032	61 647	-
Прочая кредиторская задолженность	8 281	321 974	148 646	-
По займам полученным (с учетом процентов)		5 704		-
Итого кредиторская задолженность:	**1 653 461**	**20 351 528**	**1 057 385**	**-**

5.4. Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Единоличный исполнительный орган – Управляющая компания – ПАО «ДВМП» (на основании договора о передаче полномочий и управляющего директора Общества) и исполнительного директора Общества Маслова Г.С.

На конец отчетного периода кредиторская задолженность Общества перед единоличным исполнительным органом - Управляющей компанией – ПАО «ДВМП» составляет 475 657 тыс. руб., в том числе НДС – 79 276 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 308 332 тыс. руб., в том числе НДС – 51 389 тыс. руб.).

Затраты Общества по оплате услуг основного управленческого персонала (исполнительного директора) и вознаграждение Единоличному исполнительному органу включают в себя:

тыс.руб.

Наименование статьи	За 2024 г.	За 2023 г.
Краткосрочные вознаграждения, всего	**1 254 129**	**1 356 286**
в том числе:		
вознаграждения Единоличному исполнительному органу (ПАО «ДВМП» за услуги по управлению Обществом (без НДС)	*1 208 816*	*1 189 331*
по оплате труда	*33 233*	*140 115*
налоги и обязательные платежи, начисленные в бюджеты и внебюджетные фонды	*6 489*	*25 074*
по оплате ежегодного отпуска	*5 591*	*17 766*

6. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. В целях управления возможными рисками в Обществе внедрен и развивается риск-ориентированный подход к ведению бизнеса, призванный обеспечить принятие руководством Общества наиболее эффективных управленческих решений в условиях неопределенности, а также выявить возможности для достижения целей Общества.

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, сгруппированы следующим образом:

- финансовые риски, в том числе кредитный риск, риск ликвидности, рыночные риски;
- отраслевые риски;
- страновые и региональные риски;
- правовые риски;
- риски, связанные с текущими условиями ведения бизнеса;
- риски, связанные с деятельностью Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества сконцентрирован преимущественно в торговой и прочей дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность Общества представлена как задолженностью связанных сторон, так и задолженностью несвязанных коммерческих организаций, каждая из которых несет отличный от другой кредитный риск. Конечной контролирующей стороной как для Общества, так и для его дебиторов – связанных сторон является ПАО «ДВМП». Руководство контролирующей компании проводит ряд превентивных процедур по оценке своих активов на предмет обесценения, осуществляет общий контроль очередности выплат для своих дочерних компаний и контролирует кредитный риск. Существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества отсутствуют.

Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности несвязанных сторон Общество проводит ряд процедур. Кредитный риск определяется на основании обобщения вероятностей случаев и возможного влияния событий, неблагоприятно влияющих на способность клиентов уплатить по обязательствам. Общество проводит превентивные процедуры, которые включают, но не ограничиваются авансовыми платежами, банковскими гарантиями и гарантиями сторонних лиц. Для сбора просроченной дебиторской

задолженности Общество проводит ряд действий, начиная с приостановления оказания услуг и заканчивая обращениями в суды.

Общество размещает свободные доступные денежные средства в нескольких российских банках. Для управления кредитным риском, связанным с размещением свободных денежных средств в банках, руководство Общества периодически проводит процедуры оценки кредитоспособности банков. Для облегчения такой оценки депозиты преимущественно размещаются в банках, где Общество уже имеет текущий расчетный счет и может легко мониторить деятельность таких банков.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью для Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам. Большая часть кредиторской задолженности Общества по товарам, работам, услугам представлена задолженностью перед компаниями под общим контролем. Конечной контролирующей стороной как для Общества, так и для заимодавцев по договорам полученных займов и основных кредиторов является ПАО «ДВМП». Руководство контролирующей компании проводит ряд превентивных процедур по оценке своих активов на предмет обесценения, осуществляет общий контроль очередности выплат для своих дочерних компаний и контролирует риск ликвидности. Существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества отсутствуют.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок преимущественно связан с активами и обязательствами с плавающей процентной ставкой. На 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. по всем займам, полученным Обществом, установлены фиксированные процентные ставки, величина займов, выданных под плавающие ставка на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. не является существенной (поясн.3.2), что сводит процентный риск к низкому уровню.

Риск изменения курсов валют

Риск изменения курсов валют – это риск того, что колебания обменных курсов отрицательно повлияют на денежные потоки Общества. В результате такие колебания обменных курсов будут отражены в соответствующих статьях бухгалтерского баланса, отчете о финансовых результатах и/или отчета о движении денежных средств. Общество подвержено риску изменения курсов валют в отношении ее активов и обязательств, номинированных в иностранных валютах, преимущественно дебиторской и кредиторской задолженности, займов, полученных и выданных в иностранных валютах. Общество не имеет формализованных процедур для снижения ее валютных рисков.

Правовые риски

Основные для Общества правовые риски в настоящее время связаны с изменением налогового законодательства и правового регулирования отдельных видов услуг и условий хозяйственной деятельности в отрасли.

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, налог на имущество, страховые взносы (на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, на обязательное медицинское страхование), а также ряд других.

Действующее налоговое законодательство содержит большое количество неясных положений и постоянно изменяется. Кроме того, толкование тех или иных положений налогового законодательства может изменяться органами судебной власти. Все это приводит к отсутствию устоявшейся практики толкования и применения неясных положений налогового законодательства, что является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. Указанные споры в основном решаются в судебном порядке, при этом правоприменительная практика основывается на принципах государственной целесообразности. Кроме того, вопросы соблюдения налогового и иных областей законодательства (например, таможенного и валютного) являются предметом рассмотрения различных государственных органов, имеющих право налагать штрафы и взимать пени.

В соответствии с действующим законодательством, налоговые органы вправе проверить деятельность компании за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. Также, в отношении предприятия может проводиться повторная налоговая проверка по решению вышестоящего налогового органа или в случае предоставления налогоплательщиком уточненных налоговых деклараций, в которых указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.

Все подобные факты приводят к возникновению налоговых рисков, значительно превышающих те, которые являются привычными для организаций в странах с более развитой налоговой системой.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Риски, связанные с текущими условиями ведения бизнеса

В рамках подготовки бухгалтерской отчетности руководство Общества совместно с руководством ПАО «ДВМП» провело подробный анализ денежных потоков ПАО «ДВМП» и его дочерних компаний за период с начала 2025 г. по 2028 г., чтобы определить способность ПАО «ДВМП» и его дочерних компаний, включая и само Общество, обслуживать свои существующие долговые обязательства в течение следующих 12 месяцев и в обозримом будущем. Денежные потоки ПАО «ДВМП» и его дочерних компаний существенно зависят от таких макроэкономических параметров, как баланс экспорта и импорта и курсы валют, рост которых оказывает влияние на снижение клиентского спроса на импортные товары, а снижение – на отрицательную динамику объемов экспорта.

В 2024 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий, и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили

собственную деятельности на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику, Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Во втором полугодии 2024 года произошло повышение ключевой ставки с 16% до 21%. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек. В мае 2023 года материнская компания Общества была включена в санкционный список Великобритании.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику. Представленная бухгалтерская отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение ПАО «ДВМП» и его дочерних компаний. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

В 2022-2023 годах на фоне введения санкций и геополитической нестабильности на рынке российских контейнерных перевозок наблюдалось снижение объемов перевозок через порты балтийского бассейна и рост перевозок через Дальний Восток и Новороссийск с последующей стабилизацией динамики объемов перевозок в 2024 году. Прирост перевозок через Дальний Восток в 2022-2023 годах был обусловлен переориентацией логистических цепочек в сторону стран-партнеров. В 2024 году объемы экспортно-импортных перевозок демонстрируют стабильный уровень относительно сопоставимого периода. При этом порты и терминалы Дальнего Востока продолжают оставаться ключевыми в общей доле экспортно-импортного грузооборота в 2024 году. Объемы внутренних контейнерных перевозок в течение 2022-2024 годов оставались стабильны относительно уровня предыдущих периодов. При этом в течение 2024 года существенное влияние на объемы экспортно-импортных перевозок в ключевом регионе функционирования ПАО «ДВМП» и его дочерних компаний оказали такие факторы как волатильность курса рубля, ограничения внешнеторговых операций и высокая загрузка транспортной инфраструктуры Дальнего Востока и связанные с этим ограничения в отгрузке контейнерных грузов.

Принимая во внимание тот факт, что ПАО «ДВМП» и его дочерние компании в существенной степени осуществляют перевозки в азиатско-тихоокеанском регионе, вышеуказанные факторы оказали положительный эффект на доходность ее интермодальных и транзитных контейнерных перевозок в 2022-2023 годах. Наличие собственного парка фитинговых платформ, контейнеров, судов, а также портовых и терминальных мощностей на Дальнем Востоке, в Новосибирске, Хабаровске и Томске обеспечило ПАО «ДВМП» и его дочерним

компаниям стабильное положение на рынке дальневосточных интермодальных и каботажных перевозок.

В течение 2022 - 2024 годов руководством Общества и ПАО «ДВМП» также принимался ряд мер для развития бизнеса и поддержания устойчивого финансового положения, включая новые способы привлечения клиентов и новых видов грузов, внедрение новых маршрутов перевозок, пополнение флота дочерних компаний ПАО «ДВМП», расширение парка подвижного состава и контейнеров и иные мероприятия.

ПАО «ДВМП» и его дочерние компании отмечают восстановление ставок морского фрахта в 2024 году после их последовательного снижения в течение 2023 года. Средняя ставка в отношении экспортно-импортных смешанных перевозок и погрузочно-разгрузочных работ демонстрирует снижающуюся тенденцию в отчетном периоде на фоне нормализации рынка после роста 2022-2023 годов и с учетом влияния фактора инфраструктурных ограничений. В целях сохранения и увеличения финансового результата в 2024 году менеджмент ПАО «ДВМП» и его дочерних компаний развивает дополнительные мультимодальные сервисы со странами партнерами РФ – Вьетнамом, Турцией, ОАЭ, Ираном, расширяет логистические решения для партнеров между Россией и Китаем через Deep Sea, увеличивает объем сотрудничества между Россией и Индией за счет увеличения вместимости и частоты сервисов, расширяет собственные терминальные мощности в дальневосточном регионе с целью минимизации влияния на бизнес Группы инфраструктурных ограничений. ПАО «ДВМП» и его дочерние компании также видят перспективным регионом развития страны Африки, обладающей большим потенциалом, чтобы стать одним из главных центров роста мировой экономики.

Таким образом, несмотря на замедление темпов роста экспортно-импортного грузопотока в 2024 году и снижение общей маржинальности бизнеса ПАО «ДВМП» и его дочерних компаний относительно ее высокого уровня 2021 – 2022 годов руководство Общества полагает, что ПАО «ДВМП» и его дочерние компании, включая Общество, сохранят способность продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем. Этому будет способствовать выстроенная бизнес-модель ПАО «ДВМП» и его дочерних компаний на собственных мультимодальных активах, расширяющаяся география маршрутов ПАО «ДВМП» и его дочерних компаний, которая ориентирована на осуществление перевозок в наиболее перспективном сегменте - между Россией и Китаем, а также с иными странами – партнерами.

Общество не рассматривает увеличение ключевой ставки в 2024 году до 21% в качестве фактора риска ухудшения своего финансового положения в силу несущественной зависимости общей величины прибыли Общества и ее денежных потоков от финансовых расходов по кредитному портфелю Общества при вышеуказанном уровне ключевой ставки.

7. Условные обязательства, условные активы, обеспечения

7.1. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения обязательств и платежей, выданные Обществом, включают в себя следующие лимиты:

тыс.руб.

Вид обеспечения	За кого выдано обеспечение	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Независимая гарантия *	ПАО «Банк ВТБ» - поручительство за компанию под общим контролем сроком до 30 ноября 2030 г. Фактическая сумма задолженности компанию под общим контролем на 31 декабря 2024 г. составляет17 214 702 тыс. руб., срок погашения – ноябрь 2030 г.	35 100 000	35 100 000
Поручительство	ПАО «ВМТП» - поручительство за компанию под общим контролем сроком до 31 декабря 2025 г. (150 102 тыс. долл. США на 31 декабря 2023 г.).	15 858 702	13 462 386
Независимая гарантия	ПАО «Банк ВТБ» - поручительство за компанию под общим контролем сроком до 22 октября 2028 г.	30 000 000	30 000 000
Независимая гарантия	ООО «Енисей Капитал» - поручительство за компанию под общим контролем сроком до 22 октября 2028 г.	277 000	277 000
Поручительство	ООО «ПСБ ЛИЗИНГ» - поручительство за компанию под общим контролем сроком до 31 мая 2032 г.	1 089 377	1 173 424
Независимая гарантия	АО «ВТБ Лизинг» - поручительство за компанию под общим контролем сроком до 28 января 2033 г.	8 338 000	8 338 000
Поручительство	АО «Норд» - поручительство за компанию под общим контролем сроком до 31 декабря 2032 г.	2 885 447	3 182 316
Итого:		**93 548 526**	**91 533 126**

*Общество выступает поручителем солидарно с другими связанными сторонами Общества.

Все поручительства выданы за связанные стороны. По оценке руководства Общества, принимая во внимание факторы, описанные в пояснении 6, риски неисполнения обязательств связанными сторонами отсутствуют.

7.2. Существующие и потенциальные иски

В настоящее время Общество является стороной в ряде судебных процессов, большинство из которых касаются текущих вопросов в деятельности Общества и риск неблагоприятного решения по которым не превышает обычного для такого рода деятельности.

8. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

21 мая 2025 г.

Управляющий директор _____ Маслов Г.С.